

Novetats sobre el
Reporting
d'Informació no
financera



Novetats sobre el Reporting d'Informació no financera

La publicació de la Llei 11/2018, de 28 de desembre, en matèria d'informació no financera i diversitat (procedent del Real Decret-Llei 18/2017, de 24 de novembre), suposa la transposició de la normativa europea prevista en la Directiva 2014/95/UE del Parlament Europeu i del Consell, per la que s'imposa l'obligació de la divulgació d'informació no financera i sobre diversitat per part de determinades entitats.

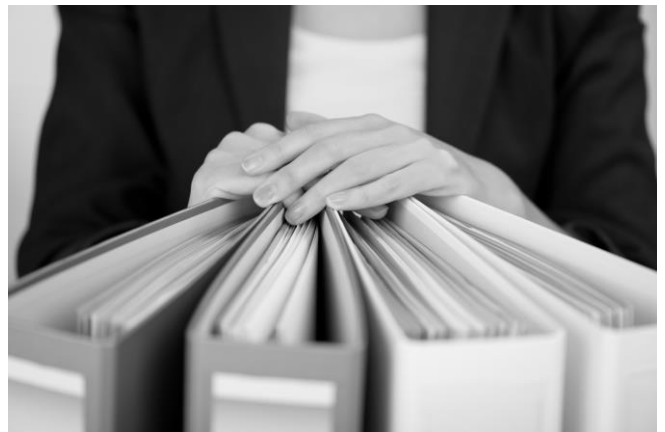
L'esmentada Llei modifica el Codi de Comerç, el text refós de la Llei de Societats de Capital i la Llei d'Auditoria de Comptes.

Aquesta nova normativa obliga a determinades societats i grups a preparar un **estat d'informació no financera (EINF)** que s'ha d'incorporar a l'informe de gestió o presentar-se en un informe separat, al que es faci referència expressa en l'informe de gestió. Així mateix, l'esmentada normativa obliga a les societats anònimes cotitzades a incloure en el seu Informe Anual de Govern Corporatiu (IAGC), el qual forma part de l'informe de gestió, determinada informació sobre diversitat, entre altres qüestions.

La nova informació requerida està sotmesa als mateixos criteris d'aprovació, dipòsit i publicació que l'Informe de Gestió, és a dir, ha de ser elaborada i aprovada amb el mateix procés i terminis que els previstos per l'informe de gestió. A més, en la nova Llei expressament s'indica que l'EINF és part dels documents que es formulen pel Consell d'Administració, i que serà d'obligat compliment que l'EINF es presenti com a punt separat de l'ordre del dia per la seva aprovació per la junta general d'accionistes.

A qui aplica?

La nova norma és d'aplicació a les societats de capital i a Societats que formulen comptes anuals consolidats que compleixin amb les següents condicions (establertes en l'art. 49.5 del CCom):



A qui aplica?

Les condicions són les següents:

- a) Tenir un número mig de treballadors en l'exercici superior a 500; i
- a) O bé, que siguin considerades entitats d'interès públic "EIP", o bé, que durant dos exercicis consecutius en la data de tancament del balanç, superar dos dels tres criteris següents:
 1. Total de l'actiu del balanç: 20 milions de €;
 2. Import net de la xifra de negoci: 40 milions de €;
 3. Almenys 250 treballadors de mitja.

Posterior Ampliació de l'abast (*)

Transcorreguts tres anys de l'entrada en vigor de la nova legislació (és a dir, exercicis iniciats a partir de l'1 de gener de 2021), la xifra indicada de 500 treballadors es reduirà a 250 treballadors.

En resum, els requeriments varien depenent dels següents possibles escenaris:

Exempció

Una societat dominant o dependent d'un grup estarà exempta de l'obligació de presentar la nova informació requerida, si l'empresa i les seves dependents estan incloses en l'informe de gestió consolidat d'un grup que compleixi les condicions anteriors.

Si una societat s'acull a aquesta opció de dispensa perquè pertany a un grup, haurà d'incloure en l'informe de gestió una referència a la identitat de la societat dominant i al Registre Mercantil o una altra oficina pública on han de quedar dipositades els seus comptes juntament amb l'informe de gestió consolidat.

En el cas de que la Societat Dominant no estigui obligada a dipositar els seus comptes en cap oficina pública, o d'haver optat per l'elaboració de l'informe per separat, haurà d'indicar on es troba disponible o es pot accedir a la informació consolidada de la societat dominant. Aquesta exempció està igualment disponible pels subgrups de societats. La Llei no esmenta cap condició respecte a la necessitat de que la societat dominant hagi d'estar radicada a Espanya per que pugui operar la dispensa prevista.

EIP vs No EIP (nº mig treballadors)	Gran (**) o Petita: Actiu >20 mio €, INCN >40 mio €	Cotitzada vs No Cotitzada	Obligació de reporting:
No EIP > 500 (*)	Petita	No cotitzada	No aplica Estat d'Informació no financera
No EIP > 500 (*)	Gran	No cotitzada	Aplica Estat d'Informació no financera
EIP > 500 (*)	N/A	Cotitzada	Informació no financera + Informació addicional en IAGC
EIP < 500 (*)	N/A	Cotitzada	Exclusivament informació addicional en el IAGC

(**) Als efectes pràctics en aquesta Newsletter, denominarem a les societats no EIP que compleixin la condició b) anterior, "No EIP Grans".

Entrada en vigor i aplicació

Aquesta Llei és d'aplicació pels exercicis econòmics que s'inicien a partir de l'1 de gener de 2018.

Estat d'informació no financera

L'EINF consolidat inclourà la informació necessària per comprendre la evolució, els resultats i la situació del grup, i l'impacte de la seva activitat respecte, almenys, en relació a qüestions mediambientals i socials, així com relativa al personal, al respecte dels drets humans i a la lluita contra la corrupció i el suborn.

No totes les societats han d'incloure en el seu informe de gestió la mateixa informació ni incloure el mateix detall de la mateixa en cada àrea, sinó que la informació hauria de ser aquella que en opinió dels Administradors sigui rellevant considerant la societat, l'activitat realitzada i la seva estructura i la seva presentació acord al marc normatiu que la societat hagi decidit utilitzar en la seva presentació en cada qüestió, marcs que hagin de quedar adequadament identificats en el propi EINF.

La informació no financera es pot divulgar en l'Informe de Gestió o en un informe separat que inclogui el mateix contingut en el que s'indiqui que aquesta informació forma part de l'informe de gestió.

En l'Annex d'aquesta Newsletter s'inclou un esquema de la informació no financera a incloure.

En referència a la seva publicació, es preveu que el EINF es pugui publicar en el Portal de la Responsabilitat Social del Ministeri de Treball, Migracions i Seguretat Social, i es posarà a disposició del públic gratuïtament en la web de la societat en els sis mesos posteriors al tancament per un període de cinc anys.

En els casos en els que una societat decideixi incloure més informació no financera a la estrictament requerida per la normativa vigent, com vingués fent en la publicació de documents tals com una Memòria de Responsabilitat Social Corporativa o un Informe de Sostenibilitat, seria recomanable que tot aquest document es formuli pel Consell i s'incorpori sota la denominació de EINF en l'informe de gestió, amb la finalitat de que quedi adequadament delimitada la responsabilitat dels administradors i dels auditors i evitar confusió en els usuaris d'aquesta informació.



Com s'ha de presentar l'estat d'informació no financera?

Les societats tenen dos opcions per complir amb aquesta obligació:

- a) Incloure en l'informe de gestió l'estat d'informació no financera
- b) Emetre un informe separat d'informació no financera en el que s'indiqui de manera expressa que aquesta informació forma part de l'Informe de gestió de la societat.

Informació addicional per les societats cotitzades: Informació sobre diversitat

Adicionalment, la Llei amplia el contingut exigint en l'informe anual de govern corporatiu (IAGC) que han de publicar les societats anònimes cotitzades, requerint desglossos addicionals en relació a la seva política de diversitat aplicada en relació al Consell d'Administració, Comitè de Direcció i en les Comissions especialitzades que es constitueixin.

En l'Annex d'aquesta Newsletter s'inclou la informació a subministrar.



Indicadors Clau

Per la seva elaboració s'utilitzaran indicadors clau no financers que puguin ser generalment aplicats i que compleixin les directrius de la Comissió Europea en aquesta matèria i els Estàndards de *Global Reporting Initiative*, havent d'esmenar en el EINF el marc utilitzat per cada matèria, si bé es preveu que el Govern pugui establir reglamentàriament indicadors clau per cada matèria.

Els Estàndards de *Global Reporting Initiative* (GRI) tenen l'objectiu d'ajudar a les empreses a identificar, recopilar i reportar informació sobre els impactes vinculats a qüestions mediambientals, socials i econòmiques, així com la gestió d'aquests de manera clara i comparable.

Efecte sobre l'informe d'auditoria

La Llei introdueix addicionalment una modificació de la Llei d'Auditoria de Comptes en relació amb l'abast del treball de l'auditor sobre l'informe de gestió, tant en relació amb l'EINF, com en relació amb la informació sobre diversitat que s'ha d'incloure a partir d'ara en el IAGC de les societats anònimes cotitzades.

En concret, l'auditor haurà de comprovar únicament que l'esmentat estat d'informació no financera es trobi inclòs en l'informe de gestió o, en el seu cas, s'hagi incorporat en aquest la referència corresponent a l'informe separat. En el cas de que no fos així, ho indicarà en l'informe d'auditoria.

En el cas d'auditories de comptes d'entitats emissores de valors admesos a negociació, l'auditor haurà de comprovar únicament que aquesta informació s'ha facilitat en l'informe anual de govern corporatiu incorporat a l'informe de gestió. En el cas de que no fos així, ho indicarà en l'informe d'auditoria. Tot això, amb independència que pugues o no estar sotmesa a verificació en un encàrrec a part de l'auditoria de comptes anuals.

En els casos que aplica una dispensa en la obligació de realització de comptes anuals consolidats per integrar-se en un grup superior, l'auditor comprovarà exclusivament que s'inclouï en el seu informe de gestió la corresponent referència a on es trobi disponible aquesta informació.

Per últim, podria donar-se el cas de que l'EINF com a tal estat s'inclouï, si bé amb una presentació notòriament incompleta en quant a l'abast de la informació en el grup o el grau de detall respecte a totes les qüestions requerides per la Llei. En aquests casos, encara que no estigui específicament contemplat en la normativa, es podria entendre que l'auditor podria considerar, en funció de les circumstàncies concretes de la situació, la inclusió d'una menció en el corresponent informe d'auditoria a aquest respecte.

Implantació del Reporting de Informació no financera

La implantació d'un reporting de informació no financera s'hauria de desglossar en sis fases:

- Fase de Diagnòstic
- Redacció de polítiques i procediments
- Mesura dels resultats
- Reporting (Preparació del EINF)
- Verificació Externa (Auditor)
- Aprovació i Publicació

Verificació de la informació no financera

Segons s'estipula en la modificació de l'art. 49 del CCom, neix una nova obligació respecte a la verificació per un prestador independent de serveis de verificació del EINF consolidat. La verificació té com a objectiu obtenir evidències de que l'estat de informació no financera estigui lliure de qualsevol error rellevant i així, aportar fiabilitat.

La revisió de la informació no financera es porta a terme en base a les següents normes:

- a) La Guia d'Actuació sobre treballs de revisió de Informes de Responsabilitat Corporativa emesa per l'ICJCE
- b) La norma ISA 3000 (Revised) emesa per l'IAASB de la IFAC.

VIR AUDIT pot ajudar-los en aquest escenari legislatiu mitjançant la emissió de l'informe de revisió sobre l'estat d'informació no financera que estableix la normativa, pel que estem a la seva disposició per qualsevol dubte.

ANNEX

ESQUEMA DE INFORMACIÓ DE L'ESTAT DE INFORMACIÓ NO FINANCERA

Estat de Informació No financera

Descripció del Model de Negoci

- 1 S'haurà de incloure una descripció de l'entorn empresarial, l'organització i la seva estructura, els mercats en els que opera, els objectius alineats a l'estratègia i els principals factors i tendències que puguin afectar a la seva futura evolució.

Qüestions mediambientals

- 2 Informació detallada sobre qüestions mediambientals indicant:
 - efectes actuals i previsibles de les activitats de l'empresa en el medi ambient i en la salut i seguretat;
 - procediments d'avaluació o certificació ambiental;
 - recursos dedicats a la prevenció de riscos ambientals;
 - aplicació del principi de precaució;
 - quantitat de provisions i garanties per riscos ambientals.
- 3 **Contaminació:** mesures per prevenir, reduir o reparar:
 - emissions de carboni que afecten greument al medi ambient;
 - qualsevol manera de contaminació atmosfèrica específica d'una activitat, inclòs el soroll i la contaminació lumínica.
 - conjunt de mesures que hagin adoptat en el marc de la transició justa cap a una economia descarbonitzada en les empreses que contractin treballador que s'hagin acollit a la modalitat de jubilació parcial amb simultània celebració de contracte de relleu (disp. Transitòria 4a, apartat 6, RD Legislatiu 8/2015).
- 4 **Economia circular i prevenció i gestió de residus:**
 - mesures de prevenció, reciclatge, reutilització, altres maneres de recuperació i eliminació de deixalles;
 - accions per combatre el malbaratament d'aliments.
- 5 **Ús sostenible dels recursos:**
 - consum d'aigua i el subministrament d'aigua d'acord amb les limitacions locals;
 - consum de matèries primes i
 - mesures adoptades per millorar l'eficiència del seu ús; consum, directe o indirecte, d'energia,
 - mesures preses per millorar l'eficiència energètica i l'ús d'energies renovables.
- 6 **Canvi climàtic:**
 - elements importants de les emissions de gasos d'efecte hivernacle generats com a resultat de les activitats de l'empresa, inclòs l'ús dels béns i serveis que produeix;
 - mesures adoptades per adaptar-se a les conseqüències del canvi climàtic;
 - fites de reducció establertes voluntàriament a mig i llarg termini per reduir les emissions de gasos d'efecte hivernacle i
 - mesures implementades per aquesta finalitat.
- 7 **Protecció de la biodiversitat:**
 - mesures preses per preservar o restaurar la biodiversitat;
 - impactes causats per les activitats o operacions en àrees protegides.

Qüestions socials i relatives al personal

- 8 **Treball:**
 - número total i distribució de treballadors per sexe, edat, país i classificació professional;
 - número total i distribució de modalitats de contracte de treball,
 - mitjana anual de contractes indefinits, de contractes temporals i de contractes a temps parcial per sexe, edat i classificació professional,

- número d'acomiadaments per sexe, edat i classificació professional;
- remuneracions mitjanes i la seva evolució desagregats per sexe, edat i classificació professional o igual valor;
- Bretxa salarial,
- remuneració llocs de treball iguals o de mitjana de la societat,
- remuneració mitjana dels consellers i directius, incloent la retribució variable, dietes, indemnitzacions, el pagament als sistemes de previsió d'estalvi a llarg termini i qualsevol altre percepció desagregada per sexe,
- implantació de polítiques de desconexió laboral,
- treballadors amb discapacitat.

9 **Organització del treball:**

- organització del temps de treball;
- número d'hores d'absentisme;
- mesures destinades a facilitar el gaudi de la conciliació i fomentar l'exercici coresponsable d'aquests per part d'ambdós progenitors.

10 **Salut i seguretat:**

- condicions de salut i seguretat en el treball;
- accidents de treball, en particular la seva freqüència i gravetat, així com
- malalties professionals desagregades per sexe.

11 **Relacions socials:**

- organització del diàleg social, inclosos procediments per informar i consultar al personal i negociar amb ells;
- percentatge de treballadors coberts per conveni col·lectiu per país;
- balanç dels convenis col·lectius, particularment en el camp de la salut i la seguretat en el treball.

12 **Formació:**

- polítiques implementades en el camp de la formació;
- quantitat total d'hores de formació per categories professionals.

13 **Accessibilitat universal de les persones amb discapacitat.**

14 **Igualtat:**

- mesures adoptades per promoure la igualtat de tracte i d'oportunitats entre dones i homes;
- plans d'igualtat (Capítol III de la Llei Orgànica 3/2007, de 22 de març, per la igualtat efectiva de dones i homes),
- mesures adoptades per promoure l'ocupació,
- protocols contra l'assetjament sexual i per raó de sexe, la integració i l'accessibilitat universal de les persones amb discapacitat;
- política contra tot tipus de discriminació i, en el seu cas, de gestió de la diversitat.

Drets humans

15 En relació amb el respecte dels drets humans s'informarà de lo següent:

- aplicació de procediments de diligència deguda en matèria de drets humans; i la prevenció de riscos de vulneració de drets humans i
- en el seu cas, mesures per mitigar, gestionar i reparar els possibles abusos comesos;
- denúncies per casos de vulneració de drets humans;
- promoció i compliment de les disposicions dels convenis fonamentals de l'Organització Internacional del Treball relacionades amb:
 - el respecte per la llibertat d'associació i drets a la negociació col·lectiva;
 - l'eliminació de la discriminació en el treball i l'ocupació;
 - l'eliminació del treball forçós o obligatori; l'abolició efectiva del treball infantil.

Lluita contra la corrupció i el suborn

16 S'inclourà la informació sobre:

- mesures adoptades per prevenir la corrupció i el suborn;
- mesures per la lluita contra el blanqueig de capitals,
- aportacions a fundacions i entitats sense ànim de lucre.

Societat

- 17 **Compromisos de l'empresa amb el desenvolupament sostenible:**
- impacte de l'activitat de la societat en el treball i el desenvolupament local;
 - impacte de l'activitat de la societat en les poblacions locals i en el territori;
 - relacions mantingudes amb els actors de les comunitats locals i les modalitats de diàleg amb aquests;
 - accions d'associació o patrocini.
- 18 **Subcontractació i proveïdors:**
- inclusió en la política de compres de qüestions socials, d'igualtat de gènere i ambientals;
 - consideració en les relacions amb proveïdors i subcontractistes de la seva responsabilitat social i ambiental;
 - sistemes de supervisió i auditories i resultats de les mateixes.
- 19 **Consumidors:**
- mesures per la salut i la seguretat dels consumidors;
 - sistemes de reclamació, queixes rebudes i resolució de les mateixes
- 20 **Informació fiscal:**
- beneficis obtinguts país per país;
 - Impostos sobre beneficis pagats i
 - subvencions públiques rebudes.
- 21 **Qualsevol altre informació que sigui significativa**

Per cada una de les matèries anteriorment indicades s'haurà d'incloure:

- A. Polítiques:** una descripció de les polítiques que aplica el grup en relació amb aquestes qüestions, que inclogui els procediments de diligència deguda aplicats d'identificació, avaluació, prevenció i atenuació de riscos i impactes significatius, i de verificació i control, així com les mesures que s'han adoptat.
- B. Resultat de polítiques:** els resultats d'aquestes polítiques havent d'incloure indicadors clau de resultats no financers pertinents que permetin el seguiment i avaluació dels progressos i que afavoreixin la comparabilitat entre societats i sectors, d'acord amb els marcs nacionals, europeus o internacionals de referència utilitzats per cada matèria.
- C. Riscos:** els principals riscos relacionats amb aquestes qüestions vinculats a les activitats del grup, entre elles, quan sigui pertinent i proporcionat, les seves relacions comercials, productes o serveis que puguin tenir efectes negatius en aquests àmbits, i com el grup gestiona aquests riscos, explicant els procediments utilitzats per detectar-los i avaluar-los d'acord amb els marcs nacionals, europeus o internacionals de referència per cada matèria. S'ha d'incloure informació sobre els impactes que s'hagin detectat, oferint un desglossament dels mateixos, en particular sobre els principals riscos a curt, mig i llarg termini;
- D. Indicadors clau de resultats no financers:** que siguin pertinents respecte de l'activitat empresarial concreta i que compleixin amb els criteris de comparabilitat, materialitat, rellevància i fiabilitat.

INFORMACIÓ ADDICIONAL A INCLoure EN L'INFORME ANUAL DE GOVERN CORPORATIU

Informació de l'Informe Anual de Govern Corporatiu (per cotitzades)

Estructura de la propietat de la Societat

- 1 Informació sobre valors que no es negocien en un mercat regulat comunitari, amb indicació, en el seu cas, de:
 - Diferents classes d'accions i, per cada classe, els drets i obligacions que confereixi, així com
 - Percentatge de capital social que representi l'autocartera de la societat i les seves variacions significatives;

Estructura de l'administració de la Societat

- 2 Identitat i remuneració dels seus membres, funcions i càrrecs dins de la societat, les seves relacions amb accionistes amb participacions significatives, indicant l'existència de consellers creuats o vinculats i els procediments de selecció, remoció o reelecció
- 3 Acords significatius que hagi celebrat la societat i que entrin en vigor, siguin modificats o conloguin en cas de canvi de control de la societat matriu d'una oferta pública d'adquisició, i els seus efectes, excepte quan la seva divulgació resulti seriosament perjudicial per la societat. Aquesta excepció no s'aplicarà quan la societat estigui obligada legalment a donar publicitat a aquesta informació.
- 4 Acords entre la societat i els seus càrrecs d'administració i direcció o treballadors que disposin indemnitzacions quan aquests dimiteixin o siguin acomiadats de forma improcedent o si la relació laboral arriba a la seva fi amb motiu d'una oferta pública d'adquisició.
- 5 Descripció de la política de diversitat aplicada en relació amb el consell d'administració, incloent:
 - els seus objectius,
 - mesures adoptades,
 - forma en la que s'han aplicat i
 - resultats en el període de presentació d'informes, així com
 - mesures que, en el seu cas, hagués acordat en aquest sentit la comissió de nomenaments.

La política de diversitat comprendrà qüestions com:

- formació i experiència professional,
- edat,
- discapacitat i
- gènere, que es referirà a les mesures que, en el seu cas, s'haguessin adaptat per procurar incloure en el consell d'administració un número de dones que permeti assolir una presència equilibrada de dones i homes.

En el cas de no aplicar-se una política sobre diversitat, oferir una explicació al respecte.

Les entitats petites i mitjanes segons la legislació d'auditoria, únicament estaran obligades a proporcionar informació sobre les mesures en matèria de gènere que, en el seu cas, s'haguessin adoptat.

Funcionament de la junta general i desenvolupament de les seves sessions

- 6 Dades d'assistència; restriccions estatutàries que estableixin un número mínim d'accions per assistir; adreça i forma d'accés a la web de la societat;
- 7 Reforçament dels quòrums de votació per determinats tipus de decisions, per sobre dels estàndards legals;

Operacions vinculades i operacions intragrup

- 8 Operacions vinculades i operacions intragrup, amb indicació de l'òrgan competent i el procediment establert per la seva aprovació, i en el seu cas, si s'ha procedit a la delegació d'aquesta competència, desglossant-se en:
 - operacions significatives per la seva quantia o rellevant per la seva matèria realitzades amb els accionistes significatius de la societat;
 - operacions significatives per la seva quantia o rellevant per la seva matèria realitzades amb administradors i directius de la societat i del grup de societats del que la societat formi part, identificant les parts vinculades i el seu vincle, juntament amb la naturalesa de la operació;
 - operacions significatives realitzades amb altres societats, persones o entitats pertanyents al mateix grup sempre i quan no s'eliminin en el procés d'elaboració d'estats financers consolidats i no formin part del tràfic habitual de la societat en quan al seu objectiu i condicions.
 - operacions realitzades amb altres parts vinculades

Sistemes de control de riscos, inclòs el fiscal

9 S'assenyalen:

- riscos, inclosos els fiscals, que puguin afectar a la consecució dels objectius de negoci;
- riscos, inclosos els fiscals, que s'han materialitzat durant l'exercici;
- abast dels sistemes de gestió de riscos, inclosos els de naturalesa fiscal;
- òrgans responsables de la seva elaboració i execució;
- nivell de tolerància;
- descripció dels plantis de resposta i supervisió

Recomanacions del Codi Unificat de Bon Govern

10 Grau de seguiment de les recomanacions de govern corporatiu, o, en el seu cas, l'explicació de la falta de seguiment de les esmentades recomanacions.

